

**SVEUČILIŠTE U SPLITU**

**EKONOMSKI FAKULTET**

**ZAVRŠNI RAD**

**POSEBNOSTI RAČUNOVODSTVA U VOĐENJU  
ELEKTROENERGETSKOG SUSTAVA -  
PRIMJER HOPS D.O.O.**

**Mentor:**

**dr.sc. Slavko Šodan**

**Student:**

**Marina Zekan**

**Split, kolovoz 2016.**

## **SADRŽAJ:**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. UVOD .....</b>  | <b>2</b>  |
| 1.1 Definicija problema (predmet) istraživanja.....   | 2         |
| 1.2 Cilj rada.....  | 2         |
| 1.3 Metode rada .....   | 3         |
| 1.4 Struktura rada .....  | 3         |
| <b>2. REGULATORNI OKVIR ZA FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE U HRVATSKOJ .....</b>   | <b>5</b>  |
| 2.1. Zakon o računovodstvu.....   | 5         |
| 2.1.1. Temeljni financijski izvještaji.....   | 7         |
| 2.1.2. Računovodstvene politike .....   | 9         |
| 2.2. Računovodstvena načela i standardi.....  | 9         |
| <b>3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U VOĐENJU ELEKTROENERGETSKOG SUSTAVA .....</b>                                      | <b>11</b> |
| 3.1 Tržište električne energije.....  | 11        |
| 3.2 Regulativne specifičnosti u djelatnosti opskrbe električnom energijom .....                                       | 13        |
| 3.2.1. Organizacija i sadržaj računovodstvenog sustava.....   | 14        |
| 3.2.2. Vođenje knjigovodstva .....  | 15        |
| <b>4. PRAKTIČNI PRIMJERI SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U VOĐENJU ELEKTROENERGETSKOG SUSTAVA NA PRIMJERU HOPS-a.....</b> | <b>17</b> |
| 4.1. Općenito o poslovanju HOPS-a.....  | 17        |
| 4.2. Primjeri računovodstvenih evidencija u HOPS-u .....  | 19        |
| 4.2.1. Primjer investicija (kapitalni izdaci).....  | 20        |
| 4.2.2. Primjer redovnog poslovanja (održavanja energetskih objekata) .....  | 24        |
| 4.2.3. Primjer redovnog poslovanja (preventivno održavanje).....  | 27        |
| <b>5. ZAKLJUČAK.....</b>  | <b>29</b> |
| 5.1. Literatura .....   | 30        |
| 5.2. Popis slika.....   | 31        |
| 5.3. Popis tablica .....  | 31        |
| 5.4. Sažetak .....  | 32        |
| 5.5. Summary .....  | 32        |

# 1. UVOD

## 1.1 Definicija problema (predmet) istraživanja

Računovodstvo u širem smislu obuhvaća povijesne događaje i njihove analize, te prognozira i planira buduće ekonomske aktivnosti i procjenu mogućih rezultata tih aktivnosti.<sup>1</sup> U užem smislu računovodstvo je disciplina koja se bavi zapisom svih financijskih transakcija koje se dogode u jednoj poslovnoj organizaciji. U Republici Hrvatskoj primjenjuje se dvojno knjigovodstvo, a to podrazumijeva knjiženje u kojem se svaka poslovna promjena evidentira najmanje dva puta na najmanje dva računovodstvena konta.<sup>2</sup> Računovodstvo poduzeća vode poduzetnici koji nisu banke, druge financijske institucije i osiguravajuća te reosiguravajuća društva. Oni sastavljaju financijske izvještaje na temelju odredbi MSFI-a. Računovodstvo poduzeća dijeli se na: računovodstvo proizvodnje, trgovine i usluga.<sup>3</sup>

Elektroenergetski sektor jedne zemlje predstavlja industriju proizvodnje električne energije. Ima karakteristike monopola i predstavlja javno dobro. Proizvodnja i isporuka električne energije provodi se kroz četiri faze: proizvodnja, prijenos, distribucija i isporuka.<sup>4</sup>

Predmet istraživanja ovog završnog rada jest analiza tržišta električne energije u Republici Hrvatskoj. Prikazat će se specifičnosti računovodstva u poduzeću koje se bavi prijenosom električne energije, održavanjem, razvojem i izgradnjom prijenosne mreže. Zbog velikih ulaganja i izdataka značajno se razlikuje od račun. ostalih poduzetnika.

## 1.2 Cilj rada

Na temelju postavljenog problema istraživanja, definiraju se ciljevi istraživanja. Cilj ovog rada je prikazati regulatorni okvir računovodstva te na temelju toga analizirati specifičnosti računovodstva u vođenju elektroenergetskog sustava. Temeljna specifičnost jest irski sistem knjiženja poslovnih promjena, a u nastavku rada biti će prikazani primjeri poslovnih promjena u poduzeću HOPS d.o.o..

---

<sup>1</sup> Mladineo, L., Gorjanc, V. (2013): Osnove računovodstva, na dan 17. svibnja 2013. godine, [Internet], raspoloživo na:

[https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/29457/mod\\_resource/content/2/OSNOVE%20RA%20C4%8CUNOVODSTVA%20TP%20WEB%20MATERIJAL.pdf](https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/29457/mod_resource/content/2/OSNOVE%20RA%20C4%8CUNOVODSTVA%20TP%20WEB%20MATERIJAL.pdf)

<sup>2</sup> <https://hr.wikipedia.org/wiki/Ra%C4%8Dunovodstvo>

<sup>3</sup> [http://www.vup.hr/\\_Data/Files/14100310954548.pdf](http://www.vup.hr/_Data/Files/14100310954548.pdf)

<sup>4</sup> Osmanbegović, E., Kokorović M.: Utjecaj liberalizacije tržišta na cijene električne energije, Ekonomski fakultet u Tuzli

### **1.3 Metode rada**

U ovom završnom radu korištene su različite znanstveno-istraživačke metode, kao što su metoda deskripcije, analize i komparacije te metoda sinteze.

U početnoj fazi rada primjenjivala se metoda deskripcije, tj. jednostavnog opisivanja činjenica. Metoda analize je metoda koja se primjenjuje kao postupak raščlanjivanja složenih pojmova, sudova i zaključaka na njihove najjednostavnije sastavne dijelove i elemente, dok se metoda sinteze primjenjuje kao postupak objašnjavanja stvarnosti spajanjem jednostavnih sudova u složenije.

Konačno, metodom komparacije uspoređuju se srodne ili iste činjenice, procesi i odnosi, utvrđuje njihova sličnost ili različitost u ponašanju i intenzitetu, te se donose novi zaključci koji obogaćuju spoznaju. Za prikupljanje podataka o elektroenergetskom sektoru i specifičnostima računovodstva u istom, koristila se stručna literatura, informativni materijali te izvori s Interneta.<sup>5</sup>

### **1.4 Struktura rada**

Završni rad je koncipiran tako da zajedno s uvodom i zaključkom sadrži pet poglavlja.

U uvodnom dijelu predstavljena je definicija problema istraživanja te ciljevi koji se žele postići. Navedene su metode koje su korištene u radu. Na kraju poglavlja dan je kratak uvid u strukturu i sadržaj rada.

U drugom dijelu prikazan je regulatorni okvir računovodstva, koji se sastoji od zakona o računovodstvu i računovodstvenih načela i standarda. Pod zakonima o računovodstvu detaljnije su se opisali temeljni financijski izvještaji i računovodstvene politike.

U trećem dijelu rada objašnjene su specifičnosti računovodstva u vođenju elektroenergetskog sustava. Posebna pozornost daje se organizaciji, sadržaju i vođenju računovodstvenog sustava na tržištu električne energije.

U četvrtom dijelu rada prikazani su praktični primjeri specifičnosti računovodstva na primjeru Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o..

---

<sup>5</sup> Zelenika, R. (2000): Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka.

Peti dio rada predstavlja zaključna razmatranja koja su donijeta na temelju istraživanja. Iznijeli su se rezultati dobiveni provedenim istraživanjem. Na kraju rada nalazi se popis literature i slika korištenih u izradi završnog rada.

## **2. REGULATORNI OKVIR ZA FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE U HRVATSKOJ**

U Republici Hrvatskoj regulatorni okvir računovodstva definiran je<sup>6</sup>:

- Zakonom o računovodstvu,
- Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja,
- Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja,
- Računovodstvenim politikama.

Računovodstveni sustav je formalni mehanizam prikupljanja, organiziranja i odašiljanja informacija o aktivnostima poduzeća koji pomaže poduzeću odgovoriti na tri vrste pitanja: pitanja praćenja i evidencije, pitanja usmjeravanja pozornosti i pitanja rješavanja problema. U RH postoje četiri računovodstvena sustava<sup>7</sup>:

- Računovodstvo poduzetnika,
- Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika,
- Računovodstvo neprofitnih organizacija,
- Računovodstvo obrtnika i slobodnih zanimanja- obveznika poreza na dohodak.

### **2.1. Zakon o računovodstvu**

Na temelju članka 89. Ustava Republike Hrvatske, predsjednica Kolinda Grabar Kitarović donijela je odluku o proglašenju Zakona o računovodstvu, kojeg je Hrvatski sabor usvojio na sjednici 3. srpnja 2015. godine.<sup>8</sup>

Zakon o računovodstvu uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji, konsolidacija i revizija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnog sektora, javna objava i Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.<sup>9</sup>

---

<sup>6</sup> Šodan, S. Vježbe 4, Računovodstvo, Ekonomski fakultet Split, Split, 2015.

<sup>7</sup> Belak., V. (2006): Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim poreznim propisima, Zagreb, Zgombić&Partneri

<sup>8</sup> Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 1493, članak 89.

<sup>9</sup> Ibid., članak 1.

Na temelju članka 4. odredbe Zakona o računovodstvu dužni su primjenjivati poduzetnici.

Poduzetnici u smislu ovoga Zakona su:

- trgovačka društva i trgovci pojedinci određeni propisima kojima su uređena trgovačka društva,
- trgovačka društva i trgovci sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi koji nemaju obvezu vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poduzetnici iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit.<sup>10</sup>

Poduzetnici se razvrstavaju prema veličini na mikro, male, srednje i velike poduzetnike što ovisi o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji, prema sljedećim uvjetima:<sup>11</sup>

- iznos ukupne aktive,
- iznos prihoda,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 2.600.000,00 kuna,
- prihod 5.200.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika.

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna,
- prihod 60.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna,
- prihod 300.000.000,00 kuna,

---

<sup>10</sup> Ibid., članak 4.

<sup>11</sup> Ibid., članak 5.

- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika.

Veliki poduzetnici su:

- poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta vezanih uz srednje poduzetnike.
- banke, štedne banke, stambene štedionice, društva za osiguranje i reosiguranje, *leasing*-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva.<sup>12</sup>

Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva. Obvezni su voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena koje su nastale na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u kojoj se događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana koji treba biti unaprijed pripremljen. Glavna knjiga sastoji se od dva odvojena dijela: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi.<sup>13</sup>

#### 2.1.1. Temeljni financijski izvještaji

Financijski izvještaji predstavljaju glavni javno dostupni izvor informacija o poslovnim rezultatima korporacija. Analiza financijskih izvještaja daje uvid u poslovanje poduzeća. Godišnje financijske izvještaje čine<sup>14</sup>:

- bilanca,
- račun dobiti i gubitka,
- izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- izvještaj o novčanim tijekovima,
- izvještaj o promjenama kapitala,

---

<sup>12</sup> Ibid., članak 5.

<sup>13</sup> Ibid., članak 12.

<sup>14</sup> Ibid., članak 19.



- bilješke uz financijske izvještaje.

Bilanca je računovodstveni prikaz stanja i strukture imovine i njenih izvora promatranog subjekta u određenom trenutku, tj. na određeni dan, izraženih u financijskim terminima. Sastavlja se za svaku poslovnu godinu, a i za kraća vremenska razdoblja.<sup>15</sup>

Račun dobitka i gubitka prikazuje sve prihode i rashode te financijski rezultat poslovanja nekog subjekta ostvaren u određenom vremenskom razdoblju. Također je i izvještaj koji prikazuje uspješnost poslovanja te korisnicima pruža informacije o profitabilnosti poduzeća.<sup>16</sup>

Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti nastoji ukazati na dio dobiti koji je posljedica specifičnih procjena pozicija financijskih izvještaja a ne rezultat svakodnevnih, uobičajenih, transakcija (kao npr. revalorizacije dug. imovine, naknadno mjerenje financijske imovine...).

Izvještaj o novčanim tijekovima prikazuje priljeve i odljeve novca i novčanih ekvivalenata u određenom razdoblju. Izvještaj o novčanom tijeku se za razliku od bilance i računa dobiti i gubitka koji se temelje na načelu nastanka poslovnog događaja, temelji na načelu blagajne, odnosno na stvarnim priljevima i odljevima novca.

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene glavnice između dva datuma bilance koje proizlaze iz transakcija sa dioničarima ili pak iz aktivnosti poduzeća.

Bilješke uz financijske izvještaje sadržavaju sve one informacije koje se ne vide direktno iz temeljnih izvještaja, a neophodne su za njihovo razumijevanje i ocjenu poslovanja.<sup>17</sup>

Godišnje financijske izvještaje poduzetnik je dužan sastaviti i u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom i to sa stanjem na dan koji prethodi danu upisa statusne promjene. Mali poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje, dok izvještaj o novčanom toku i izvještaj o promjenama kapitala sastavljaju prema vlastitim potrebama. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti sastavljaju velika poduzeća i financijske institucije.

---

<sup>15</sup> Belak, 2006., str. 48.

<sup>16</sup> [http://www.efos.unios.hr/financiranje-poduzetnickog-pothvata/wp-content/uploads/sites/224/2013/04/Ra%C4%8Dun-dobiti-i-gubitka\\_1.pdf](http://www.efos.unios.hr/financiranje-poduzetnickog-pothvata/wp-content/uploads/sites/224/2013/04/Ra%C4%8Dun-dobiti-i-gubitka_1.pdf)

<sup>17</sup> Bartulović, M. (2013): Sveučilište u Splitu, Odjel za stručne studije, Financijska analiza, Split

Veliki i srednji poduzetnici obvezni su sastaviti: bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjeni glavnice i bilješke uz financijske izvještaje.<sup>18</sup>

### 2.1.2. Računovodstvene politike

Računovodstvene politike obuhvaćaju načela, osnove, konvencije, pravila i postupke koje je management usvojio prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja (MRS-1). Prilikom izbora računovodstvenih politika polazi se od<sup>19</sup>:

- temeljnih računovodstvenih pretpostavki,
- ostalih računovodstvenih načela,
- računovodstvenih standarda i
- zakonskih propisa.

## 2.2. Računovodstvena načela i standardi

Pomoću računovodstvenih načela utvrđuju se osnovne karakteristike i koncepcija računovodstva koja u pravilu treba biti sadržana u računovodstvenim metodama i postupcima. Računovodstvena načela su pravila koja se koriste u računovodstvenom procesiranju podataka za sastavljanje financijskih izvještaja i javnog objavljivanja istih. Sustav općeprihvaćenih računovodstvenih načela sastoji se od<sup>20</sup>:

- općeprihvaćenih koncepata:
  - Koncept poslovnog subjekta,
  - Koncept stvarnog kontinuiteta ili vremenske neograničenosti poslovanja,
  - Koncept stabilne valute, tj. Stabilne novčane jedinice,
  - Koncept određenog vremena, tj. obračunskog razdoblja,
- općeprihvaćenih načela:
  - Načelo nabavne vrijednosti ili troška nabave,
  - Načelo objektivnosti,
  - Načelo realizacije, tj. stjecanja prihoda,
  - Načelo sučeljavanja prihoda i rashoda,

---

<sup>18</sup> Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 1493, članak 19.

<sup>19</sup> Izv. prof. dr.sc. I. Mamić Sačer: Računovodstvena načela i računovodstvene politike, [Internet], raspoloživo na: <http://web.efzg.hr/dok/RAC/imamic/RA%C4%8CUNOVODSTVENE%20POLITIKE.pdf>

<sup>20</sup> Prof. dr. sc. B. Tušek: Računovodstvena načela i računovodstvene politike, [Internet], raspoloživo na: <http://web.efzg.hr/dok/RAC/btusek/rac/6.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENE%20PRETPOSTAVKE%20I%20RA%C4%8CUNOVODSTVENA%20NA%C4%8CELA.pdf>

- Načelo materijalnosti ili značajnosti,
- Načelo potpunosti,
- Načelo dosljednosti ili konzistentnosti,
- Načelo opreznosti ili razboritosti,
- općeprihvaćenih postupaka.

„Računovodstveni standardi predstavljaju razradu računovodstvenih načela u pogledu metoda obuhvaćanja i obrade računovodstvenih podataka, formiranja računovodstvenih informacija, prezentiranja i čuvanja računovodstvenih podataka i informacija.<sup>21</sup>“ U RH primjenjuju se slijedeći standardi:

- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI),
- Međunarodni računovodstveni standard (MRS) i
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI).

Poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.

Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.<sup>22</sup>

---

<sup>21</sup> Dražić-Lutitsky I., Gulin D., Mamić-Sačer I., Tadijančević S., Tušek B., Vašiček V., Žager L. (2010): Računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb

<sup>22</sup> Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 1493, članak 19.

### 3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U VOĐENJU ELEKTROENERGETSKOG SUSTAVA

#### 3.1 Tržište električne energije

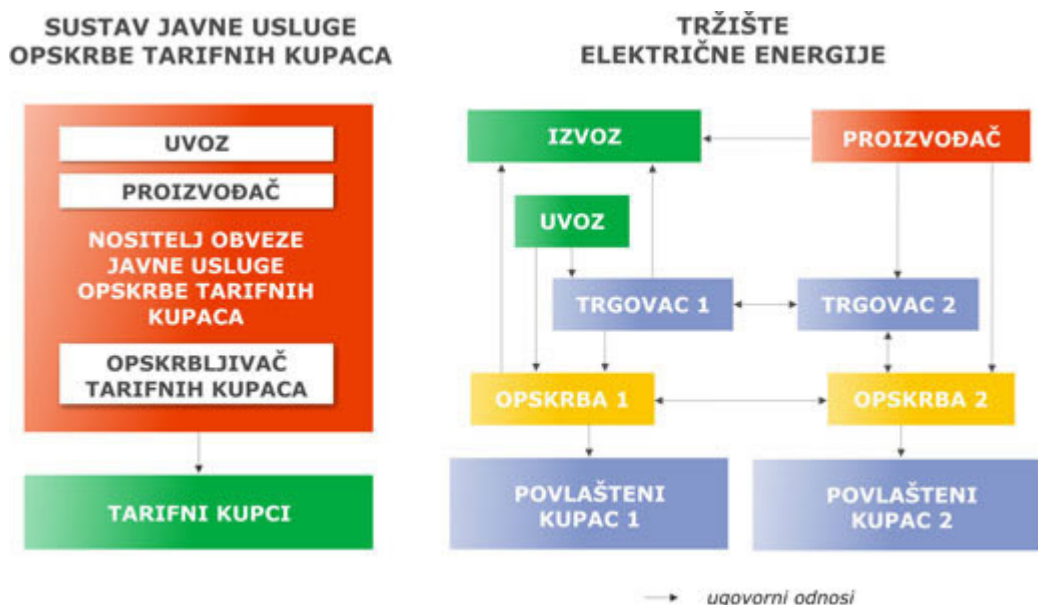
Donošenjem Zakona o energiji, Zakona o izmjenama i dopunama zakona o energiji, Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetske djelatnosti, u Republici Hrvatskoj stvorene su pretpostavke za postupno otvaranje tržišta električne energije. U Hrvatskoj postoji samo jedno tržište električne energije. Pravilima djelovanja tržišta električne energije uređuju se odnosi i odvijanja aktivnosti na tržištu.<sup>23</sup>

U Hrvatskoj se razlikuju:

- javna usluga opskrbe tarifnih kupaca električnom energijom,
- tržište električne energije.

Opskrba tarifnih kupaca zajednička je i cjelovita zadaća nositelja obveze javne usluge opskrbe tarifnih kupaca električnom energijom. Tu zadaću u Hrvatskoj obavlja HEP grupa.

Na slici 1. je prikazan model funkcioniranja tržišta električne energije u Republici Hrvatskoj



Slika 1. Tržište električne energije

Izvor: <http://www.hrote.hr/default.aspx?id=20>

<sup>23</sup> <http://www.hrote.hr/print.aspx?id=7>

Sudionici na tržištu električne energije u Hrvatskoj su proizvođači, opskrbljivači, trgovci i povlašteni kupci. Za organiziranje tržišta električne energije zadužen je HROTE (Hrvatski operator tržišta energije), za prijenos električne energije, održavanje, razvoj i izgradnju prijenosnog sustava zadužen je HOPS d.o.o., a za distribuciju električne energije zadužen je HEP-Operator distribucijskog sustava. Razlikuju se tri kategorije proizvođača: proizvođač u sustavu javne usluge, povlašteni proizvođač (obnovljivi izvori energije) i nezavisni proizvođač.

Trgovac je energetska subjekt koji kupuje i prodaje energiju, za što mora posjedovati odgovarajuću dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti. Trgovac može kupiti električnu energiju od proizvođača, opskrbljivača ili drugog trgovca.

Opskrbljivač je energetska subjekt s dozvolom za obavljanje djelatnosti opskrbe električnom energijom. Svaki opskrbljivač obavezan je preuzeti minimalni udjel električne energije od proizvođača koji se nalazi u sustavu poticanja proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije. Obvezni minimalni udjel propisuje Vlada Republike Hrvatske.<sup>24</sup>

Liberalizacijom sektora proizvodnje električne energije i uvođenjem konkurencije na tržište u posljednjih 20 godina došlo je do značajnih promjena u elektroenergetskim sektorima svih zemalja svijeta. Na konkurentnom tržištu potrošači imaju mogućnost birati svog dobavljača električne energije, a cijene se određuju pomoću tržišnog mehanizma na osnovi ponude i potražnje.

Cijena električne energije može se podijeliti na ulaznu i izlaznu cijenu. Ulazna cijena predstavlja stvarne, priznate troškove proizvodnje, prijenosa i distribucije. Izlazna cijena sastoji se od troškova nabave, distribucije i usluga prodaje električne energije.

Karakteristike električne energije su:

- proizvodi se iz drugih energetska izvora,
- nemoguće ju je uskladištiti – potražnja za el. en. u kratkom roku je cjenovno neelastična,
- prijenos energije zahtjeva ulaganje velikog kapitala,
- značajni troškovi su vezani za okoliš.<sup>25</sup>

---

<sup>24</sup> [www.hrote.hr](http://www.hrote.hr)

<sup>25</sup> Osmanbegović, E., Kokorović M.: Utjecaj liberalizacije tržišta na cijene električne energije, Ekonomski fakultet u Tuzli

### 3.2 Regulativne specifičnosti u djelatnosti opskrbe električnom energijom

Pravilnikom o računovodstvu u HOPS-u, HOPS je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje računovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja. Također, uređuje se organizacija i primjena računovodstva u HOPS-u d.o.o. i to<sup>26</sup>:

- pojam i zadaća računovodstvene funkcije,
- organizacija i sadržaj računovodstvenog sustava,
- vođenje knjigovodstva,
- usklađivanje knjigovodstvenih stanja,
- financijsko izvještavanje,
- računovodstvene kontrole i nadzor računovodstvenog poslovanja,
- računovodstveno praćenje poslovnih odnosa unutar HEP grupe,
- odgovornosti za obavljanje računovodstvenih poslova.

Računovodstveno poslovanje obavlja se u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o trgovačkim društvima, poreznim i energetske zakonima; Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, pravilnicima, odlukama, uredbama i drugim propisima i naputcima koji se tiču računovodstvenog poslovanja donesenih od Vlade Republike Hrvatske i mjerodavnih tijela i institucija; odredbama Izjave o osnivanju, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji u HOPS-u d.o.o.; računovodstvenim politikama u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima između HEP-a d.d. i HOPS-a d.o.o..

Računovodstvena funkcija treba organizirati računovodstveni sustav kojemu je zadaća osigurati podatke za<sup>27</sup>:

- 1) izradu financijskih izvještaja i informacija za potrebe unutrašnjih i vanjskih korisnika prigodom donošenja poslovnih odluka,
- 2) analiziranje pojedinih stavki Izvještaja o financijskom položaju na kraju razdoblja,
- 3) izradu planova poslovanja,
- 4) izradu izvještaja o poslovanju,
- 5) nadzor poslovanja od strane mjerodavnih tijela.

---

<sup>26</sup> Pravilnik o računovodstvu u Hrvatskom operatoru prijenosnog sustava d.o.o., Članak 1.

<sup>27</sup> Ibid., članak 5.

Zadatak računovodstva u HOPS-u je da osigura podatke o stanju i promjenama imovine, obveza i glavnice, kao i podatke o poslovanju i rezultatima poslovanja koji su potrebni za rukovođenje, upravljanje i nadzor. Ostvarujući svoje zadatke, računovodstvo treba omogućiti izradu razumljivih, pravodobnih, pouzdanih i usporedivih financijskih izvještaja.<sup>28</sup>

### 3.2.1. Organizacija i sadržaj računovodstvenog sustava

Organizacija računovodstvenog sustava, njegov odnos prema drugim funkcijama te organizacija obavljanja računovodstvenih poslova uređena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, odredbama ovog Pravilnika, kao i ugovorom o međusobnim odnosima između Društva i vladajućeg društva.<sup>29</sup>

Računovodstveni sustav HOPS-a čine:

1. Računovodstvo HOPS-a,
2. Računovodstvo organizacijskih jedinica HOPS-a (Uprava/Ured Uprave, Sektori i prijenosna područja).

Za računovodstveno praćenje poslovanja po organizacijskim dijelovima koriste se šifre iz Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji: za poduzeće u duljini jednog znaka, za područje četiri znaka, iznimno, za potrebe računovodstvenog praćenja sektora, službi i odjela na razini poduzeća i praćenja poslovanja po djelatnostima može se donijeti odluka o otvaranju računovodstvenog pogona, a tu odluku donosi Uprava HOPS-a.<sup>30</sup>

U računovodstvu HOPS-a obavljaju se računovodstveni poslovi iz područja financijskog i menadžerskog računovodstva, nadzorni, kontrolni i ostali poslovi iz područja računovodstva te sastavljaju financijski izvještaji i porezne prijave Poreza na dodanu vrijednost i Poreza na dobit za HOPS.

Računovodstvo HOPS-a obuhvaća preuzeta financijska knjigovodstva (bruto bilance) organizacijskih jedinica. Prije završetka knjiženja (mjesečno/godišnje) organizacijske jedinice HOPS-a dužne su obaviti logičke kontrole, kontrole sveobuhvatnosti i ispravnosti podataka.

Ukoliko će HOPS obavljati dvije ili više energetske djelatnosti ili uz energetske djelatnosti obavljati i drugu djelatnost, sukladno odredbama energetske zakona poslovne knjige voditi će se odvojeno i sastavljati financijski izvještaji za svaku djelatnost posebno.

---

<sup>28</sup> Ibid., članak 7.

<sup>29</sup> Ibid., članak 8.

<sup>30</sup> Ibid., članak 11.

Računovodstveni sustav HOPS-a sadrži<sup>31</sup>:

- financijsko (glavno) knjigovodstvo,
- analitička (pojedinačna) knjigovodstva,
- pomoćne knjigovodstvene evidencije.

U financijskom knjigovodstvu obavljaju se poslovi prikupljanja i obrade poslovne dokumentacije, računovodstveni obračuni i izrada financijskih izvještaja.

U analitičkim knjigovodstvima osiguravaju se detaljniji podaci o stanju i promjenama koji su predmet knjiženja u financijskom knjigovodstvu i dopunski su izvor podataka za financijske izvještaje. Analitička knjigovodstva koja se odnose na imovinu materijalnog oblika vode se količinski i vrijednosno.

U pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama osiguravaju se ažurni podaci iz područja materijalne imovine i financijskog poslovanja:

- pomoćne knjige za materijalnu imovinu: knjiga inventara, liste inventara po prostorijama, liste inventara kod radnika,
- pomoćne knjige iz financijskog poslovanja: knjiga blagajne, knjiga izdanih i primljenih mjenica, zadužnica, bankovnih jamstava, novčanih pologa, knjige URA i IRA s evidencijom poreza i pretporeza.

### 3.2.2. Vođenje knjigovodstva

Knjigovodstvo se vodi prema načelu sustava dvojnog knjigovodstva. Iznimno, pomoćne računovodstvene evidencije mogu se voditi prema načelu sustava jednostranog knjigovodstva.

Za uspješno vođenje knjigovodstva trebaju biti osigurane računovodstvene podloge i to:

- knjigovodstvene isprave,
- poslovne knjige,
- šifarnici (kontni plan, šifre aktivnosti, organizacijske jedinice i dr.),
- računovodstvene politike, odluke i upute.

Podaci u analitičkim knjigovodstvima moraju biti usklađeni s glavnim knjigom. Podaci u pomoćnim evidencijama moraju biti usklađeni s analitičkim knjigovodstvom.

---

<sup>31</sup> Ibid., članak 15.



Usklađenje provode knjigovođe ili voditelji pomoćnih knjigovodstava s knjigovođom glavnog ili analitičkog knjigovodstva.

Knjigovodstvena stanja moraju biti usklađena sa stvarnim stanjem imovine, obveza i kapitala.

Stvarno stanje imovine i obveza utvrđuje se popisom (inventurom). Godišnji popis imovine i obveza obavlja se na dan 31. prosinca. Odluku o popisu donosi Uprava HOPS-a.

Knjigovodstvena stanja potraživanja i obveza prema vanjskim poslovnim partnerima treba uskladiti s knjigovodstvenim stanjima iskazanim u poslovnim knjigama kupaca i dobavljača. Stanja potraživanja usklađuju se pisanim putem jedanput godišnje. Za stanja obveza potvrđuje se ili osporava primljeni izvadak otvorenih stavki.

Računovodstva organizacijskih jedinica HOPS-a mjesečno usklađuju knjigovodstveno stanje potraživanja i obveza te troškove i prihode koji proizlaze iz poslovanja s društvima HEP grupe.<sup>32</sup>

---

<sup>32</sup> Pravilnik o računovodstvu u Hrvatskom operatoru prijenosnog sustava d.o.o

## **4. PRAKTIČNI PRIMJERI SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U VOĐENJU ELEKTROENERGETSKOG SUSTAVA NA PRIMJERU HOPS-a**

### **4.1. Općenito o poslovanju HOPS-a**

HEP-Operator prijenosnog sustava d.o.o. od 2. srpnja 2013. godine, temeljem rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu, posluje i sudjeluje u pravnom prometu pod novim imenom poduzeća koje glasi Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. (HOPS).

HOPS d.o.o. je jedini operator elektroenergetskog prijenosnog sustava u RH i vlasnik cjelokupne hrvatske prijenosne mreže (naponskih razina 400kV, 220kV i 110kV), te posjeduje dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti prijenosa električne energije kao regulirane javne usluge. Od 1. srpnja 2013. godine HOPS d.o.o. posluje po modelu neovisnog operatora prijenosa (ITO model), što znači da se organizira kao samostalna pravna osoba izvan strukture vertikalno integriranog subjekta.<sup>33</sup>

**Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. (HOPS), u skladu sa Zakonom o tržištu električne energije, odgovoran je za<sup>34</sup>:**

- vođenje elektroenergetskog sustava i pogona prijenosnog sustava Republike Hrvatske s međusobno povezanim prijenosnim sustavima, odnosno s distribucijskim sustavom u Republici Hrvatskoj,
- razvoj prijenosne mreže kojim se osigurava dugoročna sposobnost prijenosne mreže da ispuní razumne zahtjeve za prijenosom električne energije s unaprijed definiranom sigurnošću pogona,
- održavanje i izgradnju prijenosne mreže te za djelomično osiguranje jalove električne energije,
- izvođenje priključka korisnika prijenosne mreže i stvaranja tehničkih uvjeta za priključenje korisnika prema uvjetima propisanim zakonima kojima se uređuje područje energetike i regulacije energetske djelatnosti te ostalim propisima kojima se uređuje to područje,

---

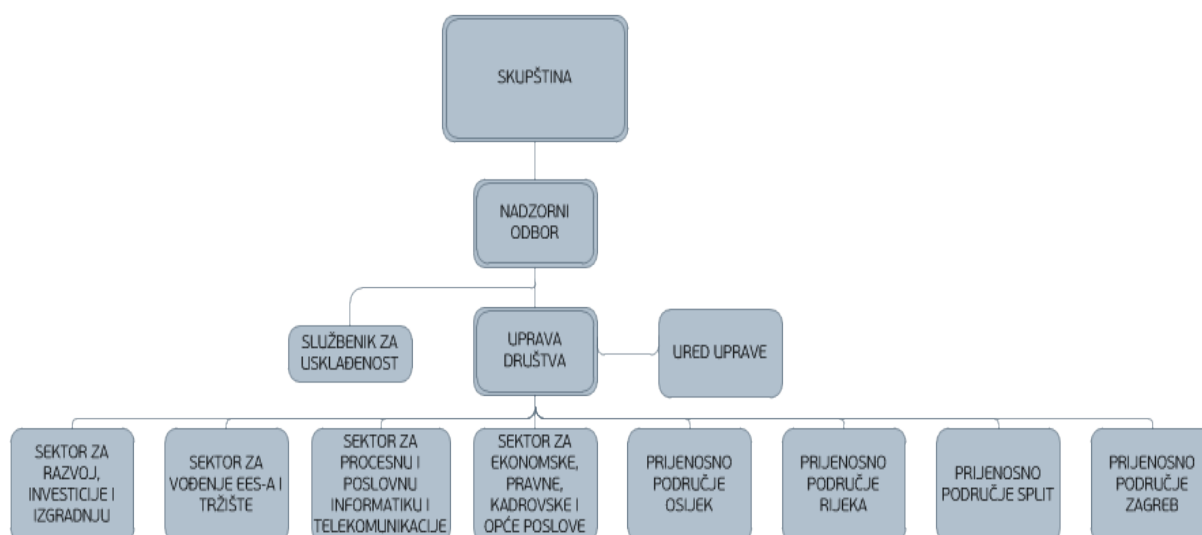
<sup>33</sup> <https://www.hops.hr/wps/portal/hr/web/onama>

<sup>34</sup> <https://www.hops.hr/wps/portal/hr/web/onama/djelatnost>

- pouzdanost i raspoloživost sustava opskrbe električnom energijom te ispravnu koordinaciju sustava proizvodnje, prijenosa i distribucije.

HOPS djeluje kroz slijedeće organizacijske jedinice: Uprava, Ured uprave, Sektor za vođenje EES-a i tržišta, Sektor za procesnu i poslovnu informatiku i telekomunikacije, Sektor za razvoj, izgradnju i investicije, Sektor za ekonomske, pravne, kadrovske i opće poslove te prijenosna područja Split, Rijeka, Osijek i Zagreb.

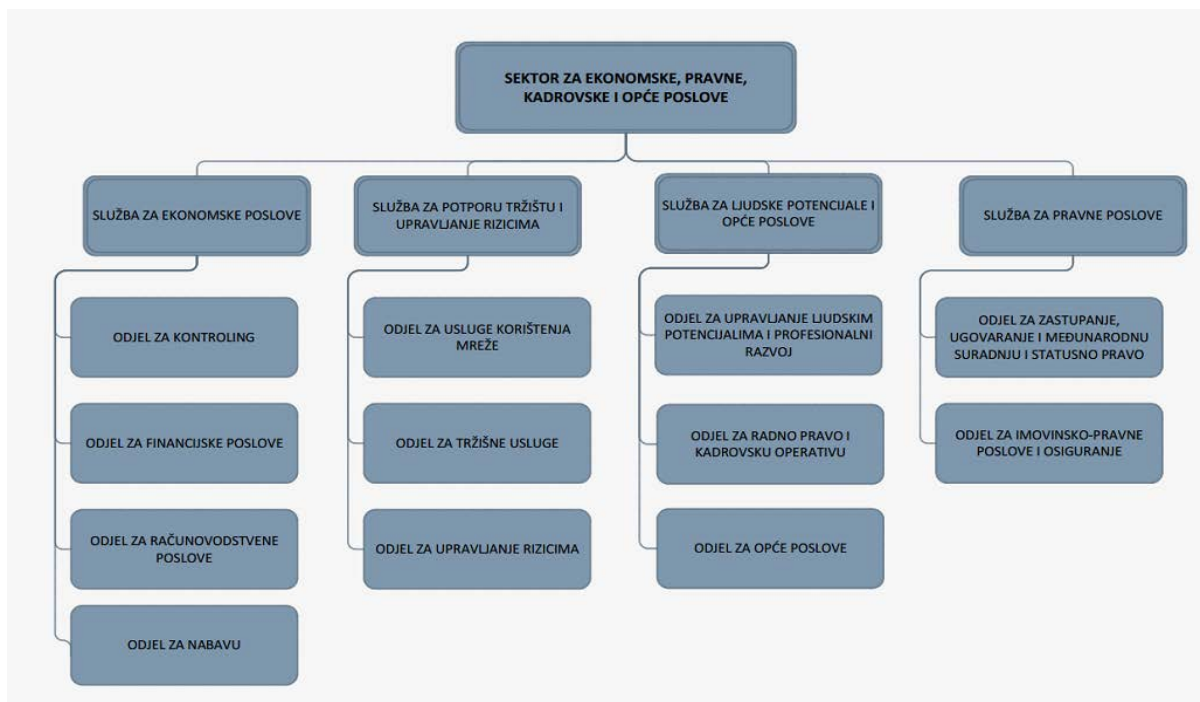
Na slici 2. su prikazane organizacijske jedinice HOPS-a



**Slika 2. Organizacijske jedinice HOPS-a**

Izvor: <http://www.hops.hr/wps/portal/hr/web/onama/organizacija>

Na slici 3. prikazan je sektor za ekonomske, pravne, kadrovske i opće poslove.



**Slika 3. Sektor za ekonomske, pravne, kadrovske i opće poslove**

Izvor: <http://www.hops.hr/wps/portal/hr/web/onama/organizacija/orgjedinice/fin>

#### 4.2. Primjeri računovodstvenih evidencija u HOPS-u

Sustav praćenja troškova i planiranja jedinstven je za sva društva HEP grupe kojeg karakterizira irski sustav knjiženja, a njime se integriraju funkcije planiranja, izvještavanja i upravljačke kontrole. Za taj sustav definirani su i klasificirani troškovi prema aktivnostima uvažavajući tehnički aspekt poslovanja. Svrha takvog klasificiranja jest dobiti integralne iznose za troškove pojedinih poslovnih procesa (trošak rada, materijala, vanjskih usluga...) čime se stvara pretpostavka za efikasnije upravljanje troškovima.

Sve aktivnosti svrstavaju se u četiri osnovne cjeline:

- 1 redovno poslovanje
- 2 investicije (kapitalni izdaci),
- 3 naplative usluge,
- 6 poslovni odnosi unutar HEP grupe.

Troškovi plaća i ostalih primanja osoblja obuhvaćaju – plaću sa svim dodacima za rad (redovni i prekovremeni), naknade plaća za godišnji odmor, državne blagdane i blagdane koji imaju taj tretman, naknade plaće za bolovanje i ostale naknade plaće, troškovi prijevoza na rad, troškovi službenih putovanja i naknade ostalih troškova radnika. Ova se primanja evidentiraju na šifri aktivnosti prema poslu koju radnik obavlja.

U nastavku rada prikazuju se primjeri knjigovodstvenih isprava poduzeća HOPS d.o.o.. Knjigovodstvene isprave su podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i vjerodostojan izbor podataka za obavljanje nadzora i revizije financijskih izvještaja. Vjerodostojna je ona isprava koja ima slijedeća obilježja: da je sastavljena na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, sadržaj isprave mora istinito predstavljati poslovni događaj, isprava sastavljena u knjigovodstvu poduzetnika kao i isprava primljena telekomunikacijskim putem.

#### 4.2.1. Primjer investicija (kapitalni izdaci)

U ovoj grupi se evidentiraju svi nastali izdaci koji su direktno vezani uz određeni investicijski projekt, a to su utrošeni materijali i rezervni dijelovi, interne usluge drugih organizacijskih dijelova HOPS-a, usluge vanjskih izvođača, troškovi osoblja koje radi na nadzoru i izgradnji i ostali izdaci koji predstavljaju trošak nabave.

Na slici 4. je prikazan ulazni R-1 račun poduzeća Brodometalurgija d.o.o.. Radi se o dugotrajnoj imovini. Dugotrajna imovina je dio imovine koji će ostati nepromijenjen u vremenskom roku duljem od godine dana i koji neće biti utrošen u jednom proizvodnom ciklusu. Na računu je naveden broj narudžbenice kojom su se povukla sredstva iz godišnjeg plana šifre aktivnosti 2232 – zamjene i rekonstrukcije trafostanice.

BRODOMETALURGIJA d.o.o. IBAN: HR5524020061100630684 | e-mail: brodometalurgija@brodometalurgija.hr  
 olinska 58  
 Split  
 OIB: 31353718090 PDV ID broj: HR31353718090

HRVATSKI OPERATOR  
 PRIJENOSNOG SUSTAVA d.o.o.  
 Prijenosno područje Split  
 Ljudevita Posavskog 5  
 21000 Split

**OPIS** d.o.o. Zagreb  
 Prijenosno područje Split

|              |            |
|--------------|------------|
| Primitljeno: | 13-10-2015 |
|              |            |
|              |            |
| 401          | 4568       |
|              |            |
|              |            |

## Račun usluga br.2793-VV03-10

Radna jedinica: V03 GRAĐEVINA I KEMIJA  
 Mjesto: Split  
 Datum: 21.09.2015  
 Vrijeme: 09:17:16  
 Datum dospijeća: 20.11.2015  
 Datum isporuke: 21.09.2015  
 OIB: 13148821633  
 Poziv na broj: HR02 2793-VV03-10

Napomena: Vaša narudžbenica br. N-3003-586/15

| Br. Šifra | Naziv            | Mjera | Količina | Cijena   | Iznos    | Rabat | PDV    | Ukupno   |
|-----------|------------------|-------|----------|----------|----------|-------|--------|----------|
| 1 00010   | Usluga prijevoza | tura  | 1,000    | 3.500,00 | 3.500,00 | 0,00% | 25,00% | 4.375,00 |
|           |                  |       |          |          | 3.500,00 |       |        | 4.375,00 |

Osnovica PDV  
 25,00% 3.500,00 kn 875,00 kn

Način plaćanja: Transakcijski račun

Prijevoz kontejnera na relaciji Ravča - TS Vrboran

DIREKTNO  
 AKTIVIRANJE  
 UZ UPU 2464

Vrijednost usluga: 3.500,00 kn  
 Rabat: 0,00 kn  
 PDV: 875,00 kn  
 Ukupno: 4.375,00 kn

**Slika 4. Ulazni R-1 Brodometalurgija d.o.o.**

Na slici broj 5. prikazana je otpremnica dobavljača koja je dokaz o nabavljenim sirovinama te predstavlja temelj za kalkulaciju i knjiženje ulaznog računa.

**BRODOMETALURGIJA d.o.o.** IBAN: HR1823300031100448899 tel: 0217000-000, fax: 0217000-000  
Solinska 58 IBAN: HR5524020061100630684 e-mail: brodometalurgija@brodometalurgija.hr  
Split PDV ID broj: HR31353718090  
OIB: 31353718090

**HRVATSKI OPERATOR  
PRIJENOSNOG SUSTAVA d.o.o.**  
Prijenosno područje Split  
Ljudevita Posavskog 5  
21000 Split

**HOPS** d.o.o., Zagreb  
Prijenosno područje Split

|                       |      |        |            |
|-----------------------|------|--------|------------|
| Primljena: 13-10-2015 |      |        |            |
| Org. jed.             | Broj | Prilog | Vrijednost |
| 401                   | 4570 |        |            |

Otpremnica-račun br. 2792-VV03-10

Skladište: V03 GRAĐEVINA I KEMIJA  
Mjesto: Split  
Datum: 21.09.2015  
Vrijeme: 09:10:03  
Datum dospijanja: 20.11.2015  
Datum isporuke: 21.09.2015  
OIB: 13148821633  
Broj predračuna:

Mjesto otpreme: HRVATSKI OPERATOR  
PRIJENOSNOG SUSTAVA d.d  
Ljudevita Posavskog 5  
21000 Split

Napomena: Vaša narudžbenica br. N-3003-572/15

| Br. Šifra | Naziv artikla                                  | Mjera | Kolicina | VPC      | VPC iznos | Kol. rabat | Cassa sconto | Akc. rabat | PDV    | Ukupno    |
|-----------|--|-------|----------|----------|-----------|------------|--------------|------------|--------|-----------|
| 1 34734   | Kontejner spremnik sa klima uređ.-Trimio Slov. | KOM   | 2,000    | 9.900,00 | 19.800,00 | 0,00%      | 0,00%        | 0,00%      | 25,00% | 24.750,00 |
|           |  |       | 2,000    |          | 19.800,00 |            |              |            |        |           |

Osnovica PDV  
25,00% 19.800,00 kn 4.950,00 kn  
Način plaćanja: Transakcijski račun

Vrijednost robe: 19.800,00 kn  
Rabat: 0,00 kn  
Netto vrijednost usluga: 0,00 kn  
PDV: 4.950,00 kn  
Ukupno: 24.750,00 kn

**Slika 5. Otpremnica Brodometalurgije d.o.o.**

Na slici broj 6. je prikazana temeljnica računa dobavljača investicija. Prikazana je nabava osnovnih sredstava za potrebe trafostanice (kontejner spavaona).

HRVATSKI OPERATOR PRIJENOSNOG SUSTAVA D.O.O.  
10000 Zagreb, Kupska 4  
3003 PRIJENOSNO PODRUČJE SPLIT  
21000 Split, Ulica Kneza Lj. Posavskog 5  
00 PRIJENOSNO PODRUČJE SPLIT

Datum izrade: 09.06.2016

Strana: 1 od 1

Temeljnica za knjiženje broj: 87 Vrsta: 37 RAČUNI DOBAVLJAČA - INVESTICIJE

Datum: 30.10.2015 Oznaka: N

| Brknj  | DatKnj     | Ios | Opis knjiženja                 | Pg | Konto    | Duguje    | Potražuje  | Aktivnost | Pg | Orgjed | An |
|--------|------------|-----|--------------------------------|----|----------|-----------|------------|-----------|----|--------|----|
| 121486 | 02.11.2015 |     | *****PROMET U ANALITICI*****   | 00 | 22006000 | 0.00      | 14,700.00  |           |    |        | SK |
| 121487 | 02.11.2015 |     | *****PROMET U ANALITICI*****   | 00 | 26560000 | 0.00      | 3,675.00   |           |    |        | SK |
| 121488 | 02.11.2015 |     | *****PROMET U ANALITICI*****   | 00 | 22000000 | 0.00      | 104,125.00 |           |    |        | SK |
| 121489 | 02.11.2015 |     | UR1502463 BRODOMETAL. VRBORAN  | 00 | 02511000 | 3,500.00  | 0.00       | 223221    | 00 | 002    | SK |
| 121490 | 02.11.2015 |     | UR1502463 BRODOMETALURGIJA D.O | 00 | 16500005 | 875.00    | 0.00       |           |    |        | SK |
| 121491 | 02.11.2015 |     | UR1502464 BRODOMETAL. VRBORAN  | 00 | 02511000 | 19,800.00 | 0.00       | 223221    | 00 | 002    | SK |
| 121492 | 02.11.2015 |     | UR1502464 BRODOMETALURGIJA D.O | 00 | 16500005 | 4,950.00  | 0.00       |           |    |        | SK |
| 121493 | 02.11.2015 |     | UR1502547 KONČAR-INŽ. D.RAT    | 00 | 02519000 | 60,000.00 | 0.00       |           |    |        | SK |
| 121494 | 02.11.2015 |     | UR1502547 KONČAR-INŽ ZA ENERG. | 00 | 16500005 | 15,000.00 | 0.00       |           |    |        | SK |
| 121495 | 02.11.2015 |     | UR1502559 DALEKOVOD PR.KAŠTELA | 00 | 02519000 | 14,700.00 | 0.00       |           |    |        | SK |
| 121496 | 02.11.2015 |     | Obračun PDV-a broj 83/2015     | 00 | 16560000 | 3,675.00  | 0.00       |           |    |        | SK |

Jkupno temeljnica broj: 87 Vrsta: 37 Datum: 30.10.2015 Oznaka: N 122,500.00 122,500.00

Šef računovodstva:

Kontirao:

Knjižio: SONJA RADOVANI

## Slika 6. Temeljnica Brodometalurgija d.o.o.

Nabava se knjiži na slijedeći način:

05211-Serijska oprema u pripremi

|     |          |              |
|-----|----------|--------------|
| (1) | 3500,00  | 23300,00 (3) |
| (2) | 19800,00 |              |

265-PDV

|     |         |  |
|-----|---------|--|
| (1) | 875,00  |  |
| (2) | 4950,00 |  |

22000 - Dobavljač

|  |              |
|--|--------------|
|  | 3500,00 (1)  |
|  | 19800,00 (2) |

0250-Sredstva za rad u uporabi

|     |          |  |
|-----|----------|--|
| (3) | 23300,00 |  |
|-----|----------|--|



Navedeno knjiženje prikazano je i u obliku dnevnika u tablici 1.

**Tablica 1: Opis knjiženja nabave**

| Redni broj | Opis knjiženja  | Duguje              | Potražuje |
|------------|---|---------------------|-----------|
| 1)         | Serijska oprema u pripremi<br>Dobavljač<br>PDV          | 3500,00<br>875,00   | 3500,00   |
| 2)         | Serijska oprema u pripremi<br>Dobavljač<br>PDV          | 19800,00<br>4950,00 | 19800,00  |
| 3)         | Serijska oprema u pripremi<br>Sredstva za rad u uporabi | 23300,00            | 23300,00  |

Izvor: Prikaz autora

Nabava predmetne imovine vezana je uz troškovni centar 002- mjesto ugradnje. Šifra aktivnosti je 223221- zamjena kućice transformatora.

Zadužuje se bez PDV-a, a priznaje dobavljača za osnovna sredstva. U knjigovodstvu osnovnih sredstava investicija se aktivira odnosno stavlja u upotrebu te se obračunava amortizacija po zakonskim stopama amortizacije. Zatvara se prijelazni konto u glavnom knjigovodstvu na slijedeći način:

#### 4.2.2. Primjer redovnog poslovanja (održavanja energetskih objekata)

U ovoj grupi se evidentiraju svi nastali troškovi koji su direktno u funkciji održavanja energetskih objekata, a to su troškovi plaća i ostalih primanja osoblja, utrošeni materijali i rezervni dijelovi, interne usluge drugih organizacijskih dijelova HEP grupe i usluge vanjskih izvođača. Održavanje čini skup postupaka i mjera usmjerenih osiguravanju ispravnog i pouzdanog rada energetskih objekata. Razlikuje se preventivno održavanje, modifikacije postrojenja, korektivno održavanje i interventno održavanje.

Na slici broj 7. prikazan je ulazni R-1 račun Dalekovod d.d..

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
|    |  | Devizni žiro račun: Zagrebačka banka d.d.<br>SWIFT ZABHR2X<br>IBAN: HR8323600001101226102<br>Žiro račun: Zagrebačka banka d.d. 2360000-1101226102<br>MB: 3275531 OIB: 47911242222<br>PDV ID: HR47911242222<br>Telefon: (++ 385) (01) 2411-111<br>Telefax: (++ 385) (01) 6171-283 |  |
| dioničko društvo za inženjering, proizvodnju i izgradnju<br>Marijana Čavica 4,<br>10000 ZAGREB, p.p. 128 – Hrvatska<br>e-mail: dalekovod@dalekovod.hr<br>http://www.dalekovod.com |  |  |  |

| Fakturirao: MIRJANA ŠUBAŠA<br>Broj projekta: 150146<br>Poziv na broj: 01-916-0<br><br>Datum računa: 31.08.2015<br>Datum izdavanja: 04.09.2015 12:28:26<br>Mjesto izdavanja: Zagreb <i>1818</i><br>Matični broj: 01924427<br>OIB kupca: 13148821633 | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">         HOPS - HRVATSKI OPERATOR<br/>         PRIJENOSNOG SUSTAVA D.O.O. PP SPLIT2<br/>         UL.KNEZA LJ.POSAVSKOG 5<br/>         SPLIT HR:21000<br/>         HOPS d.o.o. Zagreb<br/>         Prijenosno područje Split       </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">         Primljeno: 14-09-2015<br/> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 25%;">Org. Jed.</th> <th style="width: 25%;">Broj</th> <th style="width: 25%;">Prilog</th> <th style="width: 25%;">Vrijednost</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">4063</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div> | Org. Jed. | Broj       | Prilog | Vrijednost |  | 4063 |  |  |
|--|---|-----------|------------|--------|------------|--|------|--|--|
| Org. Jed.  | Broj  | Prilog    | Vrijednost |        |            |  |      |  |  |
|  | 4063  |           |            |        |            |  |      |  |  |

Broj računa: 916/PP1/1

### OKONČANA SITUACIJA

Za izvedene radove zaključno sa mjesecom: 08.2015  
 Na građevinskom objektu: Sanacija havarijskih oštećenja na dalekovodima

|        | Broj ugovora kod kupca | Broj ugovora      | Datum      | Ugovoreni rok završetka | Ugovoreni iznos bez PDV-a |
|--------|------------------------|-------------------|------------|-------------------------|---------------------------|
| Ugovor | U3003-37/15            | 132/15-150146-IZG | 07.07.2015 |                         | 2.679.391,00 HRK          |
|        |                        |                   |            | UKUPNO                  | 2.679.391,00 HRK          |

Jamčimo pod moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću za količinu i kvalitetu obračunatih radova.  
 Količine radova unesene su na temelju podataka iz građevinske knjige i montažnog dnevnika.

#### OBRAČUN PLAĆANJA:

|                                     |     |              |
|-------------------------------------|-----|--------------|
| Ukupna vrijednost situiranih radova | HRK | 2.810.971,00 |
| Obračunato po prethodnoj situaciji  | HRK | 0,00         |
| Obračunato po ovoj situaciji        | HRK | 2.810.971,00 |
| Obračunat predujam za situaciju     | HRK | 0,00         |
| Ostaie za isplatu po ovoj situaciji | HRK | 2.810.971,00 |

**Slika 7. Ulazni R-1 Dalekovod d.d.**

Na slici broj 8. prikazana je temeljnica Dalekovoda d.d..

|  |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        |                             |  |
|--|------------|--------|--------------------------------|----|----------|-------------------------|--------------|-----------|--------|-----------------------------|--|
| HRVATSKI OPERATOR PRIJENOSNOG SUSTAVA D.O.O.                       |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        | Datum izrade: 07.06.2016    |  |
| 10000 Zagreb, Kupuska 4  |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        |                             |  |
| 3003 PRIJENOSNO PODRUČJE SPLIT                                     |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        | Strana: 1 od 1              |  |
| 21000 Split, Ulica Kneza Lj. Posavskog 5                           |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        |                             |  |
| 00 PRIJENOSNO PODRUČJE SPLIT                                       |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        |                             |  |
| Temeljnica za knjiženje broj: 3161 Vrsta: 35 RAČUNI DOBAVLJAČA     |            |        |                                |    |          |                         |              |           |        | Datum: 30.09.2015 Oznaka: N |  |
| Brknj  | DatKnj     | Ios    | Opis knjiženja                 | Pg | Konto    | Duguje                  | Potražuje    | Aktivnost | Pg     | Orgjed An                   |  |
| 108078   | 01.10.2015 |        | *****PROMET U ANALITICI*****   | 00 | 22006000 | 0.00                    | 2,810,971.00 |           |        | SK                          |  |
| 108079   | 01.10.2015 |        | *****PROMET U ANALITICI*****   | 00 | 26560000 | 0.00                    | 702,742.75   |           |        | SK                          |  |
| 108080   | 01.10.2015 |        | *****PROMET U ANALITICI*****   | 00 | 22010000 | 0.00                    | 5,243.61     |           |        | SK                          |  |
| 108081   | 01.10.2015 |        | UR1502125 DALEKOVOD D.D. RN916 | 00 | 41000000 | 2,810,971.00            | 0.00         | 12811     | 00 201 | SK                          |  |
| 108082   | 01.10.2015 |        | Obračun PDV-a broj 62/2015     | 00 | 16560000 | 702,742.75              | 0.00         |           |        | SK                          |  |
| 108083   | 01.10.2015 | 4560-D | UR1502160 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108084   | 01.10.2015 | 4561-D | UR1502161 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108085   | 01.10.2015 | 4562-D | UR1502162 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108086   | 01.10.2015 | 4563-D | UR1502163 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108087   | 01.10.2015 | 4564-D | UR1502164 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108088   | 01.10.2015 |        | UR1502131 VODOVOD D.O.O. -BLAT | 00 | 41000000 | 1,615.06                | 0.00         | 12231     | 00 102 | SK                          |  |
| 108089   | 01.10.2015 |        | UR1502131 VODOVOD D.O.O. -BLAT | 00 | 16502013 | 115.08                  | 0.00         |           |        | SK                          |  |
| 108090   | 01.10.2015 |        | UR1502132 VODOVOD D.O.O. -BLAT | 00 | 41000000 | 483.41                  | 0.00         | 12231     | 00 102 | SK                          |  |
| 108091   | 01.10.2015 |        | UR1502132 VODOVOD D.O.O. -BLAT | 00 | 16502013 | 37.26                   | 0.00         |           |        | SK                          |  |
| 108092   | 01.10.2015 | 4565-D | UR1502165 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108093   | 01.10.2015 | 4566-D | UR1502166 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| 108094   | 01.10.2015 | 4567-D | UR1502167 ŽUPAN.UPRAVA ZA CEST | 00 | 41000000 | 374.10                  | 0.00         | 13450     | 00 403 | SK                          |  |
| Ukupno temeljnica broj: 3161 Vrsta: 35 Datum: 30.09.2015 Oznaka: N |            |        |                                |    |          | 3,518,957.36            | 3,518,957.36 |           |        |                             |  |
| Šef računovodstva:   |            |        | Kontirao:                      |    |          | Knjižio: SONJA RADOVANI |              |           |        |                             |  |

## Slika 8. Temeljnica Dalekovod d.d.

Račun prikazuje okončanu situaciju sanacije oštećenja na dalekovodima. Dobavljač ispostavlja račun za izvršene radove. Knjiženje se može provesti onda kada nadzorni organ ovjeri da su određeni radovi izvršeni. Knjiži se na slijedeći način:

|                     |  |                                 |                |
|---------------------|--|---------------------------------|----------------|
| 410 – Trošak usluga |  | 22010 – Dob. za obrtna sredstva |                |
| (1) 2810971,00      |  |                                 | 2810971,00 (1) |

Navedeno knjiženje prikazano je i putem dnevnika u tablici 2.

**Tablica 2: Opis knjiženja troška sanacije oštećenja dalekovoda**

| Redni broj | Opis knjiženja                                | Duguje     | Potražuje  |
|------------|---|------------|------------|
| 1)         | Trošak usluga<br>Dobavljač za obrtna sredstva | 2810971,00 | 2810971,00 |

Izvor: Prikaz autora

Okončana situacija sanacije oštećenja na dalekovodima vezana je uz troškovni centar 201-mjesto troška. Šifra aktivnosti je 1281- elementarne nepogode- dalekovodi.

Dobavljač za obrtna sredstva se priznaje za cijeli iznos jer koristi zakonsku mogućnost prijenosa porezne obveze.

#### 4.2.3. Primjer redovnog poslovanja (preventivno održavanje)

U primjeru će se vidjeti nabava kratkotrajne imovine. Kratkotrajna imovina je oblik imovine poduzeća za koji se očekuje da će biti prodan ili utrošen u roku od godine dana. Razlikuju se slijedeći oblici kratkotrajne imovine: gotovina i bankarski depoziti, vrijednosni papiri, potraživanja, dani predujmovi, zalihe i aktivna vremenska razgraničenja.

Na slici broj 9. prikazan je ulazni R-1 račun Dalekovod d.d..

| Rbr | Naziv materijala – usluge | Kat.broj    | Rabat % | JMJ | Količina | Cijena HRK | Iznos HRK |
|-----|---------------------------|-------------|---------|-----|----------|------------|-----------|
| 1   | STRUJNA STEZALJKA KOMPL.  | 11437722800 | 0       | kom | 12       | 240,00     | 2.880,00  |
| 2   | STREMEN KOMPLET           | 11279710200 | 0       | kom | 12       | 890,00     | 10.680,00 |
| 3   | VILICA S OČKOM KOMPL.     | 11220950000 | 0       | kom | 40       | 60,00      | 2.400,00  |

|                   |  |  |  |  |  |           |
|-------------------|--|--|--|--|--|-----------|
| Ukupno bez PDV-a: |  |  |  |  |  | 15.960,00 |
| PDV 25%:          |  |  |  |  |  | 3.990,00  |
| Iznos računa:     |  |  |  |  |  | 19.950,00 |

Iznos za platiti: 19.950,00

Datum računa: 23.02.2015  
Mjesto izdavanja: Zagreb  
Datum izdavanja: 23.02.2015 14:01:55  
Broj kupca: 10123  
OIB kupca: 13148821633

**HOPS - HRVATSKI OPERATOR PRIJENOSNOG SUSTAVA**  
Prijenosno područje SPLIT  
Ul.kneza Lj. Posavskog 5  
21000 SPLIT

**Račun broj: 139/PP1/1**  
Na temelju narudžbe-ugovora br. N-3003-953/14  
Otpremili smo vam otpremnicom br. 9061430 od 23.02.2015


Mjesto troška: 211000  
Nalog prodaje: 106302

**dalekovod**  
dioničko društvo za inženjering, proizvodnju i izgradnju  
Marijana Čavića 4, 10000 Zagreb - HR

SWIFT ZABHR2X  
IBAN: HR8323600001101226102  
Žiro račun: Zagrebačka banka d.d. 2360000-1101226102  
OIB: 47911242222  
PDV ID: HR47911242222  
Telefon: (++ 385) (01) 2411-111  
Telefax: (++ 385) (01) 6170-450

Slika 9. Ulazni R-1 Dalekovod d.d.

Na slici broj 10. prikazana je izdatnica Dalekovod d.d..



**HRVATSKI OPERATOR PRIJENOSNOG SUSTAVA D.O.O.**  
 10000 Zagreb, Kupska bb  
 3003 PRIJENOSNO PODRUČJE SPLIT  
 0071 Elektroprijenos Split-Skladiste Vrboran

Strana : 77  
 Datum : 17.02.2016

**IZDATNICA MATERIJALA**

Dokument : 223  
 Pogon org.jedinica : 00  
 Vrsta troska : 402000  
 Pogon aktivnosti : 00  
 Objekt:  
 EES:

Datum : 25.04.2015  
 Org.jedinica : 201  
 Utroseni materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar  
 Naziv aktivnosti : 12211

Zahtjevnica broj:  
 ODJEL ZA VN VODOVE  
 PREVENTIVNO ODRŽAVANJE DV 110 KV

Nalog broj :

| Materijal         | Naziv materijala  | Konto    | P konto  | Jm  | Količina | Vrijednost |
|-------------------|---|----------|----------|-----|----------|------------|
| 0201030914        | STEZALJKA STRUJNA ZA UŽAD (Al, Al-legura ili Č), PROMJERA 14-17/18-21 mm, KARAKTERISTIČNIH DIMENZIJA 120 mm | 32020000 | 40200000 | kom | 12.00    | 2,880.00   |
| 0201940915        | STREMEN - PRODUŽNIK ZA VANJSKU FAZU 27.97.10  | 32020000 | 40200000 | kom | 12.00    | 10,680.00  |
| 0201940520        | VILICA S OČKOM (90stup), KAT.BR. 22.45.10.  | 32020000 | 40200000 | kom | 40.00    | 2,400.00   |
| Suma za dokument: |   |          |          |     |          | 15,960.00  |

Kontrollirao: \_\_\_\_\_

### Slika 10. Izdatnica Dalekovod d.d.

Na kontima je prikazano knjiženje troška usluga za izdani materijal.

|  |   |
|--|---|
| <div style="text-align: center;">410 – Trošak usluga</div> <hr/> <div style="text-align: center;">(1) 19950,00</div> | <div style="text-align: center;">3000 – Zalihe materijala</div> <hr/> <div style="text-align: center;">19950,00 (1)</div> |
|--|---|

Navedeno knjiženje prikazano je i putem dnevnika u tablici 3.

**Tablica 3: Opis knjiženja po izdatnici materijala**

| Redni broj | Opis knjiženja                     | Duguje   | Potražuje |
|------------|------------------------------------|----------|-----------|
| 1)         | Trošak usluga<br>Zalihe materijala | 19950,00 | 19950,00  |

Izvor: Prikaz autora

Na zahtjev izvoditelja radova izdaje se određeni materijal i slijedi knjiženje po izdatnici materijala. Knjiži se trošak, a za isto potražuje zalihe materijala. Trošak izdanog materijala vezan je uz troškovni centar 201- mjesto troška. Šifra aktivnosti je 12213- preventivno održavanje.

## 5. ZAKLJUČAK

Elektroenergetski sektor jedne zemlje predstavlja industriju proizvodnje električne energije, ima karakteristike prirodnog monopola te predstavlja javno dobro. Donošenjem zakona o energiji u RH stvorene su pretpostavke za postupno otvaranje tržišta električne energije. U HR postoji samo jedno tržište električne energije.

U okviru restrukturiranja hrvatskog elektroenergetskog sektora osnovano je trgovačko društvo HEP- Operator prijenosnog sustava d.o.o.. Temeljem rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu 2013. godine poduzeće posluje pod novim imenom koje glasi Hrvatski operator prijenosnog sustava (HOPS). Misija HOPS-a je vođenje elektroenergetskog sustava RH, prijenos električne energije te održavanje, razvoj i izgradnja prijenosne mreže.

Najvažnija specifičnost u knjigovodstvu HOPS-a je Irski sistem knjiženja što je prikazano u prethodnim primjerima. Preko ulaznih računa, otpremnica i primki prikazani su primjeri evidentiranja nabave materijala, održavanje elektroenergetskih objekata te aktiviranje osnovnih sredstava. Iz prikazanih podataka vidi se različitost knjiženja određenih aktivnosti koje se klasificiraju prema irskom sistemu. Svrha takvog klasificiranja jest dobiti integralne iznose za troškove pojedinih poslovnih procesa čime se stvara pretpostavka za efikasnije upravljanje troškovima.

## 5.1. Literatura

1. Bartulović, M. (2013): Sveučilište u Splitu, Odjel za stručne studije, Financijska analiza, Split
2. Belak, V. (2006): Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim poreznim propisima, Zagreb, Zgombić&Partneri
3. Dražić-Lutitsky I., Gulin D., Mamić-Sačar I., Tadijančević S., Tušek B., Vašiček V., Žager L. (2010): Računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb
4. Zelenika, R., Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka 2000.
5. Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 1493, članak 89.
6. Narodne novine (2015): Zakon o računovodstvu, broj 1493, članak 19.
7. Pravilnik o računovodstvu u HOPS-u d.o.o.
8. Osmanbegović, E., Kokorović M.: Utjecaj liberalizacije tržišta na cijene električne energije, Ekonomski fakultet u Tuzli
9. Šodan, S. Vježbe 4, Računovodstvo, Ekonomski fakultet Split, Split, 2015.
10. <http://web.efzg.hr/dok/RAC/imamic/RA%C4%8CUNOVODSTVENE%20POLITIKE.pdf>
11. [http://web.efzg.hr/dok/RAC/btusek/rac/6.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENE%20P  
RETPOSTAVKE%20I%20RA%C4%8CUNOVODSTVENA%20NA%C4%8CELA.p  
df](http://web.efzg.hr/dok/RAC/btusek/rac/6.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENE%20P<br/>RETPOSTAVKE%20I%20RA%C4%8CUNOVODSTVENA%20NA%C4%8CELA.p<br/>df)
12. <http://www.efos.unios.hr/arhiva/dokumenti/PR-02-Racunov-sustav.pdf>
13. [www.hops.hr](http://www.hops.hr)
14. [www.hrote.hr](http://www.hrote.hr)

## **5.2. Popis slika**

Slika 1. Tržište električne energije

Slika 2. Organizacijske jedinice HOPS-a

Slika 3. Sektor za ekonomske, pravne, kadrovske i opće poslove

Slika 4. Ulazni R-1 Brodometalurgija d.o.o.

Slika 5. Otpremnica Brodometalurgije d.o.o.

Slika 6. Temeljnica Brodometalurgija d.o.o.

Slika 7. Ulazni R-1 Dalekovod d.d.

Slika 8. Temeljnica Dalekovod d.d.

Slika 9. Ulazni R-1 Dalekovod d.d.

Slika 10. Izdatnica Dalekovod d.d.

## **5.3. Popis tablica**

Tablica 1. Opis knjiženja nabave

Tablica 2. Opis knjiženja troška sanacije oštećenja dalekovoda

Tablica 3. Opis knjiženja po izdatnici materijala



#### **5.4. Sažetak**

Cilj ovog završnog rada je bio predstaviti regulatorni okvir računovodstva odabranog poduzeća te glavnu specifičnost kod evidentiranja poslovnih promjena.

Elektroenergetski sektor je prirodni monopolist. Radi učinkovitijeg upravljanja troškovima uveden je sustav praćenja troškova po aktivnostima i organizacijskim jedinicama. Aktivnost obuhvaća sve različite komponente troškova koji se na nju odnose.

Ovim radom su se preko internih dokumenata prikazali specifični primjeri i posebnost knjiženja poslovnih promjena u HOPS-u d.o.o..

**Ključne riječi:** električna energija, šifre aktivnosti, računovodstvo u HOPS d.o.o.

#### **5.5. Summary**

The aim of this final paper was to present regulatory framework of accounting for selected company and main specificity for recording business changes. The power sector is a natural monopoly. Therefore, in order to more effective cost management, a system for monitoring costs by activities and organizational units has been introduced. The activity includes all the various components of costs that apply to it. Using internal documents, specific examples and specialty of crediting business changes in HOPS d.o.o. have been shown in this final paper.

**Key words:** electrical energy, activity codes, accounting in a HOPS d.o.o..